

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN *INVENTORY ACTIVITY* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIAL* DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2021**



Skripsi Oleh :

Adelia Ramadhini

01031381924099

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *INVENTORY ACTIVITY* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADAPERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIAL* DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2021”

Disusun oleh:

Nama : Adelia Ramadhini
NIM : 01031381924099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal : 06 Februari 2023

Dosen Pembimbing



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, OPINI AUDIT, FINANCIAL
DISTRESS, DAN INVENTORY ACTIVITY TERHADAP AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIAL DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2021

Disusun Oleh :

Nama : Adelia Ramadhini

NIM : 01031381924099

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 24 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 10 Mei 2023

Ketua,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Anggota,



Aspahan, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

* Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

15/05/2023



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Adelia Ramadhini
NIM : 01031381924099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Pengaruh Auditor Switching, Opini Audit, Financial Distress, dan Inventory Activity Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Basic Material di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021”

Pembimbing : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

Tanggal Ujian : 24 Maret 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 12 Mei 2023
Pembuat Pernyataan,



Adelia Ramadhini
NIM. 01031381924099

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

– Q.S Al-Insyirah : 5 –

“Diingatkan sekali lagi bahwa mimpi, ketika dipecah menjadi tujuan konkret akan menjadi rencana yang dapat dicapai. Kerja keras serta komitmen terhadap suatu visi, akan menuai hasil.”

– Maudy Ayunda –

PERSEMBAHAN

Atas berkat dan rahmat Allah SWT

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, tante dan ayuk tersayang, seluruh keluarga serta teman-teman di sekitar penulis yang selalu mendoakan dan memberikan semangat.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunianya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Auditor Switching*, Opini Audit, *Financial Distress*, Dan *Inventory Activity* Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Dalam penelitian ini, terdapat banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi. Namun, pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan arahan dari dosen maupun berbagai pihak baik secara moral dan juga spiritual. Maka dari itu penulis dapat menyelesaikan proposal ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa proposal ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun dan menyempurnakan proposal ini agar lebih baik lagi. Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat berguna dan dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.

Palembang, 15 Mei 2023



Adelia Ramadhini
NIM. 01031381924099

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** sebagai Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen penguji Ujian Komprehensif dan Ibu **Anisa Listya, S.E., M.Si** selaku dosen penguji Seminar Proposal Skripsi yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya selama masa perkuliahan saya di Fakultas Ekonomi.

8. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang terutama untuk mbak Okky selaku Admin Jurusan Akuntansi Palembang yang banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku yang saya hormati dan cintai, Ayahanda **H. Yusnizar, S.H.** dan Ibunda (almh) **Ir. Hj. Marita Srilahati** yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
10. Tanteuku tersayang, Tante **Hj. Mala Matorena** yang juga turut membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
11. Saudaraku tersayang, Ayuk **Zalitifajri Nurul' Aini** yang telah memberikan dukungan dari bentuk apapun untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doa selama menempuh pendidikan.
13. **Muhammad Fajri Taruna Kharisma**, seseorang yang selalu ada menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka selama penulis membuat skripsi ini.
14. Teman seperjuanganku, **Aida Fitria, Maura Aviona Maharani, Rizky Ardhana, Selpin Putri Dwi Rahayu**, dan **Qweena Alya Kinanti** yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal kuliah sampai selesai dan menjadi orang-orang yang membuat penulis terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Temanku **Annisa Amelia** dan **Bagus Aprianto** yang selalu mengajari dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

16. Grup Gabut Malam, **Andita Tri Wulandari**, **Dwi Rohma Dona**, dan **Tiara Suci**. Yang selalu berbagi keceriaan selama masa perkuliahan dan saling memberi motivasi hingga saat ini penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
17. **Nueve**, sahabatku sejak SMP yang selalu memberikan dukungan dan selalu menjadi tempat untukku berdiskusi atas berbagai macam hal yang belum kuketahui.
18. **BEM KM FE** Universitas Sriwijaya yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis serta mengembangkan kualitas diri, memperluas banyak relasi, memperbanyak pengalaman, serta menemukan banyak teman dan pengetahuan baru.
19. **IMA FE** Universitas Sriwijaya yang telah menjadi Organisasi pertama saya di perkuliahan dan menjadi wadah untuk berkembang sebagai pribadi yang lebih baik lagi. Ilmu dan pengalaman yang sangat berarti.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Universitas Sriwijaya 2019 yang telah menjadi bagian hidup penulis.
21. Semua pihak yang telah menginspirasi, membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Palembang, 15 Mei 2023



Adelia Ramadhini

NIM. 01031381924099

ABSTRAK

Pengaruh *Auditor Switching*, *Opini Audit*, *Financial Distress*, Dan *Inventory Activity* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari *auditor switching*, opini audit, *financial distress*, dan *inventory activity* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di BEI periode tahun 2019-2021. Populasi penelitian sebanyak 43 perusahaan dan jumlah sampel penelitian yang digunakan sebanyak 25 perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar pada BEI tahun 2019-2021 dengan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan yang bersumber dari website IDX (*Indonesia Stock Exchange*) dan website resmi perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *auditor switching*, opini audit, *financial distress*, dan *inventory activity* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Auditor Switching*, *Opini Audit*, *Financial Distress*, *Inventory Activity*, *Audit Delay*

Ketua



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Influence of Auditor Switching, Audit Opinion, Financial Distress, and Inventory Activity on Audit Delay in Basic Material Sector Companies On the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period

The purpose of this study was to determine the effect of auditor switching, audit opinion, financial distress, and inventory activity on audit delay in basic material sector companies listed on the IDX for the 2019-2021 period. The research population consisted of 43 companies and the number of research samples used was 25 basic material sector companies registered on the IDX for 2019-2021 using the purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of annual reports sourced from the IDX (Indonesia Stock Exchange) website and the company's official website. Hypothesis testing is done using multiple linear regression analysis. The results of this study prove that auditor switching, audit opinion, financial distress, and inventory activity have no effect on audit delay.

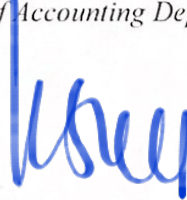
Keyword: Auditor Switching, Audit Opinion, Financial Distress, Inventory Activity, Audit Delay

Chairman



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997051002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Adelia Ramadhini

NIM : 01031381924099

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Auditor Switching, Opini Audit, Financial Distress, dan Inventory Activity Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Basic Material Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

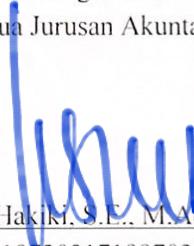
Palembang, 10 Mei 2023

Dosen Pembimbing,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Adelia Ramadhini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 27 November 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Nirwana Estate blok N/12A Cibinong Kab. Bogor
Email : ramadhiniadelia@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007 – 2013 : SDIP Daarul Jannah
2. 2013 – 2016 : SMP/IP Daarul Jannah
3. 2016 – 2019 : SMA PLUS PGRI Cibinong
4. 2019 – 2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2019 – 2020 : Staff Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI
2. 2020 – 2021 : Staff Divisi Pelatihan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
IMA FE UNSRI
3. 2021 – 2022 : Kepala Divisi Advokasi Dinas Advokasi dan Kesejahteraan
Mahasiswa BEM KM FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7

1.4.2	Manfaat Praktis.....	8
BAB II		9
TINJAUAN PUSTAKA.....		9
2.1	Landasan Teori.....	9
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2	Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	10
2.1.3	<i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4	Opini Audit.....	11
2.1.5	<i>Financial Distress</i>	13
2.1.6	<i>Inventory Activity</i>	13
2.1.7	<i>Audit Delay</i>	14
2.2	Penelitian Terdahulu	15
2.3	Hipotesis.....	20
2.3.1	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.3.2	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.3.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.3.4	Pengaruh <i>Inventory Activity</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.4	Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III.....		24
METODE PENELITIAN		24
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	24
3.2	Rancangan Penelitian.....	24
3.3	Jenis dan Sumber Data	25
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	25

3.5	Populasi dan Sampel	25
3.6	Teknik Analisis	29
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.7	Pengujian Hipotesis.....	33
3.7.1	Uji Koefisien Regresi (R^2).....	34
3.7.2	Uji Parsial (Uji t)	34
3.7.3	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	35
3.8	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
3.8.1	Variabel Depeden	36
3.8.2	Variabel Independen.....	36
BAB IV.....		40
HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Hasil Penelitian	40
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif.....	40
4.1.2	Uji Normalitas Data.....	42
4.1.3	Uji Multikolinearitas.....	43
4.1.4	Uji Heteroskedastisitas	44
4.1.5	Uji Autokorelasi.....	45
4.2	Pengujian Hipotesis.....	47
4.2.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
4.2.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.2.3	Uji Parsial (Uji t)	50
4.2.4	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	51

4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.3.1 Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Delay	52
4.3.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	54
4.3.3 Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay.....	55
4.3.4 Pengaruh Inventory Activity Terhadap Audit Delay	57
BAB V	59
PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	26
Tabel 3.2 Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.3 Uji Autokorelasi.....	33
Tabel 3.4 Indikator Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Run.....	45
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji F.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Data Penelitian	66
Lampiran 2 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
Lampiran 3 : Hasil Uji Asumsi Klasik	68
Lampiran 4 : Tabel Durbin Watson ($\alpha = 5\%$)	71
Lampiran 5 : Hasil Uji Hipotesis	71
Lampiran 6 : Tabel Uji t ($\alpha = 5\%$)	73
Lampiran 7 : Tabel Uji F ($\alpha = 5\%$)	74

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan ekonomi Indonesia tumbuh dengan baik dan cepat, diikuti dengan perkembangan investasi. Kegiatan investasi di Indonesia telah meningkatkan jumlah perusahaan *go public* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Akuntan publik harus mengaudit laporan keuangan tahunan setiap tahunnya yang disampaikan oleh perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk memastikan isi dari laporan keuangan tersebut relevan dan dapat diandalkan. Kepatuhan terhadap standar auditor dalam mengaudit laporan keuangan akan berdampak pada lamanya waktu yang dibutuhkan untuk melaporkan hasil audit.

Salah satu dari sekian banyak tantangan yang muncul dalam penyusunan laporan keuangan yang tepat adalah keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Keterlambatan dalam pengajuan laporan keuangan dapat mengakibatkan berkurangnya keuntungan bagi pemangku kepentingan karena nilai informasi pelaporan yang hilang sebagai akibat dari tidak tersedianya informasi pelaporan ketika pengguna laporan keuangan perlu membuat keputusan (Sihombing & Ka Hing, 2021). Sebaliknya, pengguna akan merasakan manfaat pelaporan keuangan tersebut jika mematuhi semua peraturan yang berlaku.

Masalah laporan keuangan mungkin muncul jika perusahaan menerbitkan akun keuangannya lebih lambat dari yang diharapkan. Keterlambatan informasi dapat mengundang pandangan negatif dari pelaku pasar modal, termasuk investor yang akan berdampak signifikan bagi perusahaan. Seorang investor biasanya memaknai keterlambatan pelaporan keuangan suatu perusahaan sebagai pertanda buruk untuk jangka waktu kedepannya (Yulianto, 2021).

Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan yang harus disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat empat bulan setelah tahun buku berakhir oleh perusahaan *go public*, atau perusahaan tersebut akan menghadapi sanksi administratif jika tidak mematuhi peraturan ini. Sesuai dengan Bab XII Pasal 63 Huruf e Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan Pasar Modal, setiap perusahaan *go public* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dikenakan denda sebesar satu juta rupiah dan denda maksimal lima ratus juta rupiah jika setiap hari laporan keuangan itu terlambat disampaikan. Dengan adanya sanksi administratif tersebut, perusahaan harus mengupayakan untuk menyampaikan laporan tahunan sebelum batas waktu yang ditentukan oleh Otoritas Jasa Keuangan.

Tetapi, masih banyak perusahaan yang terus menyerahkan laporan tahunan mereka setelah lewat tenggat waktu yang ditentukan. Bursa Efek Indonesia mencatat, sebanyak 88 emiten belum menyampaikan laporan keuangan tahunan yang berakhir per 31 Desember 2020. Namun, beberapa

perusahaan terlambat menyerahkan dokumen mereka karena mereka mencatat laporan keuangan untuk tahun buku yang berbeda.

Fungsi auditor diperlukan untuk mengaudit keuangan suatu perusahaan. Kecepatan waktu pengajuan laporan keuangan audit merupakan salah satu standar profesionalisme seorang auditor. Laporan auditor yang disampaikan dalam laporan tertulis merupakan metode auditor untuk memberi tahu *stakeholder* kesimpulan atas keuangan yang telah diaudit. Interval antara tanggal laporan keuangan dan tanggal laporan auditor independen menunjukkan periode yang diperlukan oleh auditor independen untuk melakukan audit. Istilah *audit delay* sering mengacu pada perbedaan waktu. Efek negatif akan meningkat seiring dengan lamanya *audit delay*. Waktu penerbitan laporan keuangan auditan akan tergantung pada berapa lama prosedur audit selesai (*audit delay*). Tingkat ketidakpastian dalam penilaian yang dibuat berdasarkan informasi yang diungkapkan akan menjadi dampak dari keterlambatan publikasi akun keuangan (Oktaviani & Ariyanto, 2019).

Faktor pertama yang berdampak pada *audit delay* adalah *auditor switching*. Setiap pergantian auditor berdampak pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit perusahaan tersebut. Hal ini terjadi karena perusahaan mengganti auditor lama dengan auditor baru, sehingga auditor baru memerlukan waktu yang relatif panjang untuk mengenali karakteristik perusahaan klien terutama sistem yang dijelankannya (Hilma, 2020).

Faktor kedua, auditor akan lebih berhati-hati dan melakukan pengujian ulang ketika ditemukan hal-hal yang menyebabkan prosedur akuntansi tidak

sesuai dengan SAK, yang pastinya akan memperpanjang waktu audit (Aditya & Ani Sykurlillah, 2014). Lamanya audit akan diperpanjang jika opini audit mengindikasikan adanya ketidaksepakatan antara auditor dan perusahaan (Kartika, 2011). Faktor ketiga, kondisi perusahaan yang kurang baik terutama dari segi keuangan juga dapat menjadi faktor penyampaian laporan keuangan yang tidak tepat waktu (Krisnanda & Ratnadi, 2017). Kesulitan keuangan juga dikenal sebagai *financial distress*, dapat mempengaruhi lamanya keterlambatan laporan audit karena kondisi ini merupakan kabar buruk dalam laporan keuangan yang menyebabkan keterlambatan pelaporan. (Praptika & Rasmini, 2016) menurut penelitiannya menyatakan semakin tinggi tingkat *financial distress* akan mempengaruhi lamanya *audit delay* karena jika perusahaan mengalami *financial distress* maka risiko audit akan meningkat.

Faktor keempat, pendapatan dan pengeluaran untuk satu periode sangat penting dalam peran penetapan nilai persediaan. Manajemen persediaan yang baik memungkinkan perusahaan mengubah persediaan menjadi laba yang didapatkan melalui penjualan dengan cepat. Semakin tinggi rasio aktivitas, semakin efektif aset perusahaan yang digunakan untuk menghasilkan laba melalui aktivitas penjualan, yang artinya semakin tinggi rasio perputaran aset maka semakin pendek *audit delay*, sebaliknya apabila rasio perputaran aset semakin rendah maka *audit delay* semakin panjang karena perusahaan tidak menghasilkan laba.

Berdasarkan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan No. S-45/PM.22/2020, ketentuan mengenai batas waktu penyampaian laporan

keuangan tahunan dan laporan tahunan bagi Emiten atau Perusahaan Publik diperpanjang selama 2 (dua) bulan dari batas waktu berakhirnya kewajiban penyampaian laporan sebagaimana dimaksud dalam aturan laporan keuangan semula. Dari surat edaran tersebut, Bursa Efek Indonesia menindaklanjuti dengan memberikan keringanan kepada perusahaan tercatat agar dapat menyampaikan informasi yang akurat kepada investor dengan tetap memperhatikan kondisi darurat pandemi covid-19 yang sedang diberlakukan. Perusahaan sektor *basic material* yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia adalah kumpulan perusahaan yang bergerak di bidang industri dasar, termasuk perusahaan yang mengubah bahan baku menjadi barang setengah jadi atau barang jadi yang masih akan diproses di sektor ekonomi selanjutnya (Halim, 2021).

Peneliti memilih perusahaan sektor *basic material* sebagai objek penelitian karena pada tahun 2020 dalam kondisi darurat pandemi covid-19 yang berdampak negatif terhadap pergerakan jual beli pasar modal, salah satu perusahaan sektor *basic material* yaitu, PT. HK Metals Utama Tbk diberikan Peringatan Tertulis I karena terlambat memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2020 secara tepat waktu. Pada periode tahun 2019 sampai dengan 2021 pula, sebanyak 6 perusahaan sektor *basic material* yang tercatat tidak lengkap mempublikasikan laporan keuangannya.

Populasi dan sampel yang digunakan adalah perusahaan sektor *basic material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini mencoba menguji ulang dan membandingkan dengan hasil dari penelitian sebelumnya. Berdasarkan uraian di atas dan latar belakang yang diutarakan oleh penulis,

maka penulis tertarik untuk mengkaji dan meninjau kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan dengan judul penelitian skripsi yaitu “***Pengaruh Auditor Switching, Opini Audit, Financial Distress, Dan Inventory Activity Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Basic Material Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019-2021.***”

1.2 Rumusan Masalah

Sesuai dengan penjabaran latar belakang, adapun rumusan masalah penelitian ini meliputi :

1. Apakah *auditor switching* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021 ?
2. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021 ?
3. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021 ?
4. Apakah *inventor activity* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021 ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan beberapa masalah yang diuraikan diatas, adapun tujuan penelitian ini meliputi :

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *auditor switching* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *inventory activity* terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan pada penelitian ini, yaitu :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih baik tentang dampak *auditor switching*, opini audit, *financial distress*, dan *inventory activity* terhadap *audit delay*. Diyakini bahwa penelitian ini akan bermanfaat bagi auditor dan pembaca.

1.4.2 Manfaat Praktis

- a. Bagi Penulis, diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan performa dan kepandaian penulis tentang *audit delay* serta cara berpikir menggunakan metodologi ilmiah agar dapat menguraikan ilmu yang didapat.
- b. Bagi Perusahaan, diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan pertimbangan keputusan perusahaan yang berpengaruh pada *audit delay*.
- c. Bagi Peneliti Selanjutnya, diharapkan hasil penelitian ini dapat bermanfaat untuk informasi dalam mengembangkan penelitian tentang *audit delay* pada perusahaan sektor *basic material* selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11482>
- Aryani, N. K. D., & Muliati, N. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, April, 699–730.
- Debbianita, Vinny Stephanie Hidayat, I. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Aktivitas Persediaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 9(2), 158–169. <https://doi.org/10.28932/jam.v9i2.484>
- Ghozali, I. (2018). “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Pogram IBM SPSS” Edisi Sembilan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Irianti, K. B., Samrotun, Y. C., & Wahyuningsih, E. M. (2022). *Volume . 19 Issue 1 (2022) Pages 135-142 AKUNTABEL : Jurnal Akuntansi dan Keuangan ISSN : 0216-7743 (Print) 2528-1135 (Online) Faktor penentu audit delay pada perusahaan sektor barang konsumsi di bei periode 2018-2020 Determinants of audit delay in . 1(1), 135–142.* <https://doi.org/10.29264/jakt.v19i1.10629>
- Islamy, A., Purwohedi, U., & Prihatni, R. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Financial Distress Perusahaan Terdampak COVID-19 di

- ASEAN. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(3), 710–734.
<https://doi.org/10.21009/japa.0203.13>
- Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management, & Accounting Review*, 1(1), 121–132.
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2009-2010). In *Accounting Analysis Journalng Analysis Journal: Vol. Vol. 2* (Issue 2).
- Megasari, A. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Study Empiris Perusahaan Trade, Service and Investment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019). *E-Jurnal Akuntansi Ekonomi Dan Bisnis UNISNU*.
- Monica, S., Wira, A., Iswadi, T., & Adif, R. M. (2022). Faktor-Faktor Pengaruh dalam Audit Delay pada Perusahaan Energi di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekobistek*, 11, 40–47.
<https://doi.org/10.35134/ekobistek.v11i2.298>
- Nathania, N. (2021). Pengaruh Auditor Switching , Ukuran Perusahaan , Komite Audit , Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia Yogyakarta*.
- Nugroho, B. A., Suropto, S., & Effriyanti, E. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. *International Journal of Science and Society*, 3(2), 176–190.
<https://doi.org/10.54783/ijsoc.v3i2.328>
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran

- Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2154. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p19>
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081.
- Putra, A. B. S. & S. (2014). Opini Auditor, Laba Atau Rugi Tahun Berjalan, Auditor Switching Dalam Memprediksi Audit Delay. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 187–193. <https://doi.org/10.15294/aaj.v3i2.4180>
- Sihombing, T., & Ka Hing, C. (2021). Analysis the Effect of Financial Distress, Company Size, Inventory Activities and Profitability on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1712. <https://drive.google.com/file/d/1dYVj7IyDwRfJ7yQZ8ZTPS-eMnU4DMFaM/view>.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 3(1), 1–18.
- Utami, W. B., Pardanawati, L., & Septianingsih, I. (2018). the Effect of Audit Opinion, Public Accounting Firm’S Size, Company Size, and Company Profitability To Delay Audits in Registered Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 2(03). <https://doi.org/10.29040/ijebar.v2i3.345>
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.

Wiryakriyana, A. A. G., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching, Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 771–798.

Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.

Yulianto, K. I. (2021). Factors that influence on audit delay (case study on LQ-45 company listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019). *Journal of Economic and Business Letters*, 1, 9–17.