

**PENGARUH LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PERIODE
PANDEMI DAN NON-PANDEMI *COVID-19***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati Ridwan

202010315165



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Periode Pandemi dan Non-Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Nama Mahasiswa Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati Ridwan

Nomor Pokok Mahasiswa 202010315165

Program Studi/Fakultas Akuntansi/ Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi 25 Januari 2024

Jakarta, 5 Februari 2024

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



Prof. Dr. Istianingsih, SE., M.S.Ak
NIDN.0318107101



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN.0304058305

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Periode Pandemi dan Non-Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati Ridwan

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315165

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi & Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

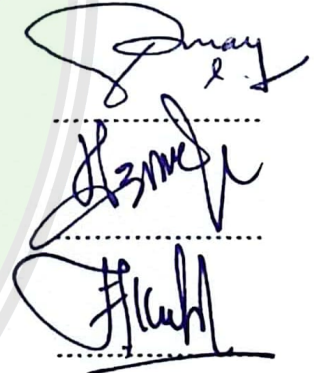
Jakarta, 5 Februari 2024

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E, Ak., M.Ak.
NIDN. 0308058605

Sekretaris Penguji : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301

Penguji I : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN. 0318107101



MENGETAHUI

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Sumarno, M.S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Periode Pandemi dan Non Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 5 Februari 2024

Yang membuat pernyataan



Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati R

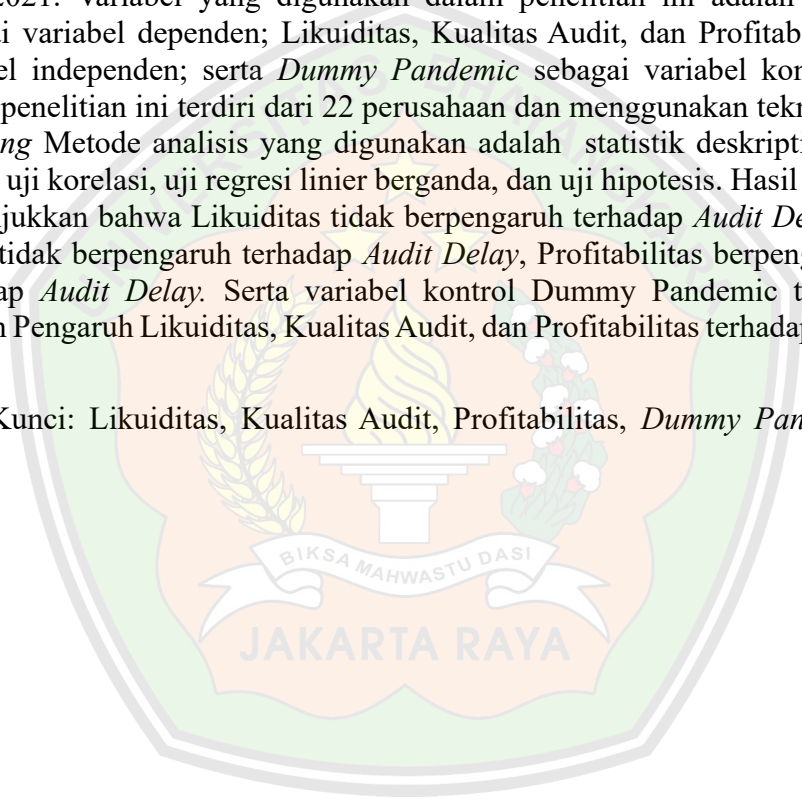
202010315165

ABSTRAK

Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati Ridwan. 202010315165. Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit Delay* sebagai variabel dependen; Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas sebagai variabel independen; serta *Dummy Pandemic* sebagai variabel kontrol. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 22 perusahaan dan menggunakan teknik *purposive sampling* Metode analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji korelasi, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, Kualitas Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*. Serta variabel kontrol *Dummy Pandemic* terdapat beda dengan Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci: Likuiditas, Kualitas Audit, Profitabilitas, *Dummy Pandemic*. *Audit Delay*

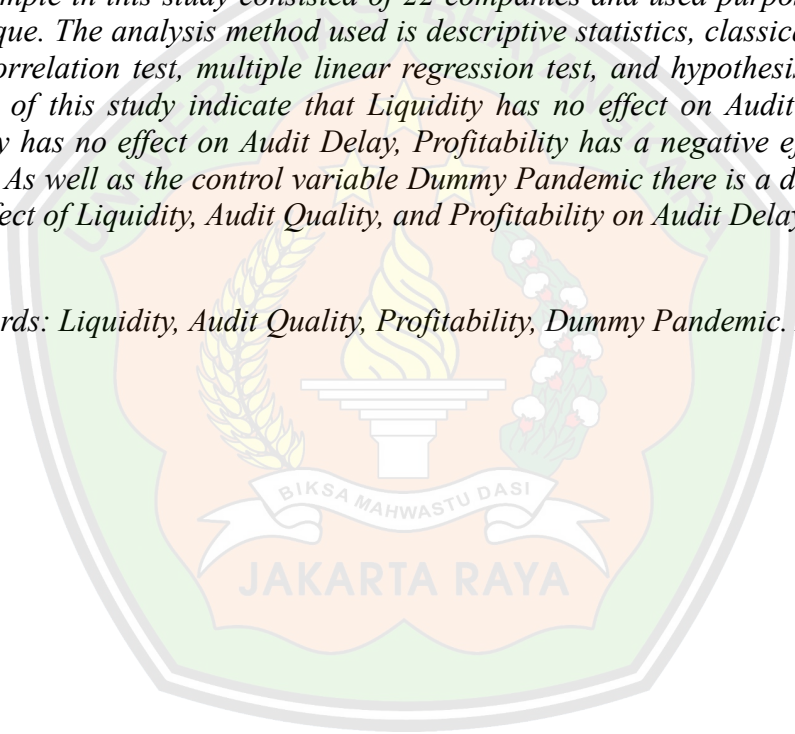


ABSTRACT

Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati Ridwan. 202010315165. *The Effect of Liquidity, Audit Quality, and Profitability on Audit Delay (Empirical Study of Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2021).*

This study aims to determine the effect of liquidity, audit quality, and profitability on audit delay. The population in this study are Property & Real Estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The variables used in this study are Audit Delay as the dependent variable; Liquidity, Audit Quality, and Profitability as independent variables; and Pandemic Dummy as a control variable. The sample in this study consisted of 22 companies and used purposive sampling technique. The analysis method used is descriptive statistics, classical assumption test, correlation test, multiple linear regression test, and hypothesis testing. The results of this study indicate that Liquidity has no effect on Audit Delay, Audit Quality has no effect on Audit Delay, Profitability has a negative effect on Audit Delay. As well as the control variable Dummy Pandemic there is a difference with the Effect of Liquidity, Audit Quality, and Profitability on Audit Delay

Keywords: Liquidity, Audit Quality, Profitability, Dummy Pandemic. Audit Delay



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Periode Pandemi dan Non-Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan program studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Prof. Dr. Istianingsih., S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Triana Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E.,MM, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Bapak Dr, Sumarno M., S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Ibu Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi.
8. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing II yang sudah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Ibu Triana Yuniarti, S.E., M.M., Ak., CA. M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
10. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis selama menempuh Pendidikan S1 ini.
11. Kepada Orang tua tercinta Ayahanda Syarifuddin Ahmad dan Ibunda Nawang Sri Indar Widayati, yang selalu memberikan dukungan kepada penulis, dan tiada hentinya selalu memberikan doa, kasih sayang dan semangat kepada penulis.
12. Kepada Putri Yasmin serta teman-teman lainnya yang telah membantu dan memberikan semangat secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan proposal skripsi.
13. Dan yang terakhir kepada Kim Minseok from EXO dan Qian Kun From WayV yang telah memberikan semangat secara tidak langsung dan menemani penulis melalui lagu-lagunya selama proses penyusunan skripsi.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 5 Februari 2024

Penulis



Adzkiatuz Zahra Syifa Hayati R



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Tugas Akhir	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Telaah Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Audit Delay.....	11
2.1.3 Likuiditas	12
2.1.4 Kualitas Audit	13
2.1.5 Profitabilitas.....	14
2.2 Telaah Empiris	15
2.2.1 Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	15
2.2.2 Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	16
2.2.3 Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	17
2.3 Penelitian Terdahulu.....	18
2.4 Kerangka Konseptual	21

2.5	Hipotesis	21
2.5.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.5.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.5.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Desain Penelitian	24
3.2	Tahapan Penelitian	25
3.3	Operasional Variabel Penelitian	26
3.3.1	Variabel Dependen.....	26
3.3.2	Variabel Independen	27
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	28
3.4.1	Waktu Penelitian	28
3.4.2	Tempat Penelitian	29
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Penelitian	29
3.5.1	Jenis Penelitian	29
3.5.2	Sumber Penelitian.....	29
3.6	Populasi dan Sampel	30
3.6.1	Populasi	30
3.6.2	Sampel	30
3.7	Metode Pengambilan Sampel	30
3.8	Metode Analisis Data.....	31
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif.....	32
3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.8.3	Uji Korelasi.....	34
3.8.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	34
3.8.5	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		36
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	36
4.2	Hasil Analisa Data.....	37
4.2.1	Hasil Analisa Data Statistik Deskriptif.....	37
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	39
4.2.3	Hasil Uji Korelasi	44

4.2.4	Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	45
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis.....	47
4.3.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	52
4.3.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Audit Delay	52
4.3.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	53
BAB V KESIMPULAN.....		55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3	Saran	56
REFERENSI.....		57
LAMPIRAN 1.....		61
LAMPIRAN 2.....		63
LAMPIRAN 3.....		78
LAMPIRAN 4.....		84
LAMPIRAN 5.....		85
LAMPIRAN 6.....		86
LAMPIRAN 7.....		87
LAMPIRAN 8.....		93
LAMPIRAN 9.....		96
LAMPIRAN 10.....		100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Waktu Penelitian	28
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Korelasi.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Regresi (Uji F)	50
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Regresi (R^2).....	51

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1.....	49
LAMPIRAN 2.....	51
LAMPIRAN 3.....	66
LAMPIRAN 4.....	72
LAMPIRAN 5.....	73
LAMPIRAN 6.....	74
LAMPIRAN 7.....	75
LAMPIRAN 8.....	81
LAMPIRAN 9.....	84
LAMPIRAN 10.....	85

