

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN
OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan &
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

OLEH

AVI KUSMIASTUTI

11150000134



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN
OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan &
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

OLEH

AVI KUSMIASTUTI

11150000134



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 03 Maret 2020



NPM 11150000134

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

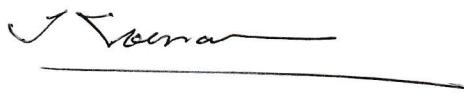
PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Kunarto, SE.,M.Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 03 Maret 2020

Pembimbing



Kunarto, SE.,M.Ak., CA

Ka Prodi S-1 Akuntansi



Siti Almurni S.E, M.Ak, CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

telah diuji dalam suatu bidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **03 Maret 2020** dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  ; Kunarto, SE.,M.Ak., CA
(Pembimbing)

3.  ; Drs. Windratno, MM.Ak
(Dosen Penguji 1)

4.  ; Yusuf Maksudi, SE., M.Sc
(Dosen Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Dengan skripsi yang berjudul:

“PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Kunarto, SE.,M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak dan/atau Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burdah., BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
6. Untuk Mama dan Adik tercinta, serta keluarga penulis, yang semuanya itu telah memberikan kasih sayang dan perhatian dengan tulus, semangat dan bantuan, serta dukungan moral dan material dengan penuh keikhlasan.

7. Segenap Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Segenap Karyawan Kampus Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada sahabat-sahabat, Sulisetiawati, Latif, Danang, Yana, Nurul, Ayu, Warda & Erna yang telah memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Kepada sahabat-sahabat, Diah, Teni, Amel, Alin, Icha & Puni yang juga sudah memberikan dukungan dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi.
11. Kepada rekan-rekan kerja Gedung Permata Kuningan yang telah memberikan support serta bantuannya ketika proses pengengerjaan skripsi hingga selesai
12. Teman-teman di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) khususnya kelas E Akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu terima kasih buat semangat dan kebersamaannya dalam perjuangan dikampus
13. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 03 Maret 2020



AVI KUSMIASTUTI

NPM 11150000134

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Avi Kusmiastuti
NPM : 11150000134
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 03 Maret 2020

Yang menyatakan,

Avi Kusmiastuti

<p>Avi Kusmiastuti</p> <p>11150000134</p> <p>Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing :</p> <p>Kunarto, SE.,M.Ak., CA</p>
<p>PENGARUH PROFITABILITAS, <i>LEVERAGE</i>, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP <i>AUDIT DELAY</i></p>	
<p>(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)</p>	
<p>ABSTRAK</p>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, <i>leverage</i>, ukuran KAP dan opini audit terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Metode pengambilan data yang digunakan adalah <i>purpose sampling</i>. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016 sampai 2018 dengan sampel berjumlah 36 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan signifikan alpha 0,05. Data dalam penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang tersedia di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas dan <i>leverage</i> berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>audit delay</i> sedangkan ukuran KAP dan opini audit tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>audit delay</i>.</p>	
<p>Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Audit, dan Audit Delay</p>	

Avi Kusmiastuti

11150000134

Dosen Pembimbing :

Kunarto, SE.,M.Ak., CA

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, KAP size and audit opinion on audit delay in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

The data collection method used is purpose sampling. The population in this study are food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period of 2016 to 2018 with a sample of 36 companies. This study uses multiple linear regression analysis with a significance alpha of 0.05. The data in this study were obtained from the company's financial statements available on the Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018.

The results showed that profitability and leverage had a partially significant effect on audit delay while the KAP size and audit opinion did not have a significant effect partially on audit delay.

Keywords: *Profitability, Leverage, Size of Public Accounting Firm (KAP), Audit Opinion, and Audit Delay*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Permasalahan	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. Laporan Keuangan	11
2.2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	11

2.2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan	12
2.2.1.3 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	13
2.2.2. Audit Delay.....	14
2.2.3. Leverage.....	15
2.2.4. Profitabilitas	16
2.2.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	17
2.2.6. Opini Audit.....	18
2.3. Perumusan Hipotesis	20
2.3.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.3.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.3.4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	223
2.3.5. Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, Ukuran KAP & Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.4. Kerangka Konseptual.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1. Strategi Penelitian	27
3.2. Model Pengujian Hipotesis	27
3.3. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	28
3.3.1. Variabel Terikat (Dependend Variabel).....	28
3.3.2. Variabel Bebas (Independent Variabel).....	28
3.3.2.1. <i>Levergaee</i>	29
3.3.2.2. Profitabilitas.....	29

3.3.2.3. UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)	29
3.3.2.4. Opini Audit	30
3.4. Data & Sampel Perusahaan.....	31
3.4.1. Data Penelitian	31
3.4.2. Sampel Penelitiam	31
3.5. Teknik Pengumpulan Data	33
3.6. Metode Analisis Data	34
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	34
3.6.2.1. Uji Normalitas	34
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas	35
3.6.2.3. Uji Heteroskedasitas.....	35
3.6.2.4. Uji Autokorelasi	36
3.6.3. Analisis Regresi Berganda	37
3.6.4. Uji Hipotesis.....	37
3.6.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	37
3.6.4.2. Uji t (Parsial)	37
3.6.4.3. Uji F (Uji Simultan)	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1. Pengolahan Data	40
4.1.1. Perusahaan Sampel.....	40
4.1.2. Pengolahan Data Variabel Dependen.....	40
4.1.3. Pengolahan Data Variabel Independen	41

4.1.3.1. Pengolahan Data Variabel Independen X1	41
4.1.3.2. Pengolahan Data Variabel Independen X2	43
4.1.3.3. Pengolahan Data Variabel Independen X3	44
4.1.3.4. Pengolahan Data Variabel Independen X4	45
4.2. Hasil Pengujian & Pembahasan	46
4.2.1. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik	47
4.2.2.1. Hasil Uji Asumsi Klasik Normalitas	47
4.2.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas	48
4.2.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas.....	49
4.2.2.4. Hasil Uji Asumsi Klasik Autokorelasi	50
4.2.3. Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda.....	51
4.2.4. Hasil Pengujian	53
4.2.4.1. Hasil Pengujian Parsial.....	53
4.2.4.2. Hasil Pengujian Simultan	58
Bab V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	30
Tabel 3. 2 Rangkuman Hasil Proses Pengambilan Sampel	32
Tabel 3.3 Tabel Durbin Watson.....	36
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel	40
Tabel 4.2 Pengolahan Data Variabel Dependen (Audit Delay)	41
Tabel 4.3 Pengolahan Data Variabel Independen (Leverage)	42
Tabel 4.4 Pengelolaan Data Variabel Independen (Profitabilitas).....	43
Tabel 4.5 Pengelohan Data Variabel Independen (Ukuran KAP)	44
Tabel 4.6 Pengolahan Data Variabel Independen (Opini Audit).....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolenieritas	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	52
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Secara Parsial.....	53
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 Grafik Histogram	47
Gambar 4.2 Grafik Scatterplots	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Hasil Olah Data Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman	65
Lampiran E-Views Output.....	71
Lampiran Surat Pernyataan Riset.....	75
Lampiran Daftar Riwayat Hidup.....	76