

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2014-2018)

SKRIPSI

**SYIFA NURZAHRO
1116060059**



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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UMUR
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2014-2018)

SKRIPSI

**SYIFA NURZAHRO
11160600059**



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

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

JAKARTA

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi 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.

Jakarta, 24 Agustus 2020



SYIFA NURZAHRO

NPM 11160600059

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

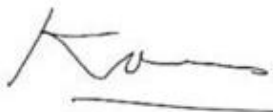
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

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

Jakarta, 24 Agustus 2020

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak., CA



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT


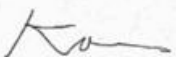
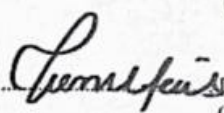

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 September 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak., CA
(Pembimbing)
3.  : Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak, Ca
(Anggota Penguji)
4.  : Drs. Windratno, MM, Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

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 tulus kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Bapak Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak., CA selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Nursanita, SE, Ak, ME, CSRA selaku dosen pembimbing akademik yang telah menyediakan waktu, dan arahnya dalam pelaksanaan kuliah selama delapan semester ini.
7. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Bapak Imron dan Ibu Nuraeni selaku Orang tua, Adikku Mochammad Bagir dan keluarga yang senantiasa memberi

dukungan dan doa, motivasi sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Keluarga besar Miftahussa'adah khususnya Nur Hikmah Amelia, Kak Nana, Kak Sarah, Kak Dalfa, Kak Nanda, dan Mba Aan yang selalu memberikan doa serta dukungan selama penyusunan skripsi ini.
10. Rekan kuliah angkatan 2016 dan keluarga pinus tersayang yaitu Rani, Ulfah, Nirmala, Dije, Widya, Adythy, dan Akbar yang saling memberikan dukungan, motivasi dan doa disaat kita semua disibukkan dengan tugas karya tulis masing-masing.
11. Serta berbagai kawan dan pihak lainnya yang turut membantu dan memberikan doa dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 24 Agustus 2020



SYIFA NURZAHRO

NIM 11160600059

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Syifa Nurzahro
NPM : 11160600059
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 UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah 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 : 24 Agustus 2020

Yang menyatakan



SYIFA NURZAHRO

ABSTRAK

Syifa Nurzahro

11160600059

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak., CA

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kausal (sebab akibat) dengan pendekatan kuantitatif yang diukur menggunakan metode berbasis regresi data panel dengan Software *Eviews 10*. Pada penelitian ini yang dijadikan populasi adalah seluruh perusahaan sub sektor perbankan selama periode 2014 sampai 2018. Sampel penelitian ditentukan dengan metode purposive sampling diperoleh sebanyak 29 perusahaan sehingga jumlah observasi dalam penelitian ini sebanyak 145. Sampel dan data yang digunakan berupa data sekunder yaitu laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website resmi masing-masing perusahaan serta publikasi lainnya yang terkait dengan hipotesis penelitian.

Berdasarkan hasil penelitian membuktikan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*, profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Umur Perusahaan

ABSTRACT

Syifa Nurzahro

11160600059

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak., CA

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, SOLVABILITY AND COMPANY AGE ON *AUDIT DELAY*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company size, profitability, solvency and company age on audit delay in banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI).

This research uses a causal research strategy (cause and effect) with a quantitative approach which is measured using a panel data regression-based method with Eviews 10 Software. In this study, the population was all companies in the banking sub-sector during the period 2014 to 2018. In this study, the population was all banking sub-sector companies during the period 2014 to 2018. The research sample was determined by the purposive sampling method and obtained 29 companies so that the number of observations in this study was 145. The sample and data used are secondary data, namely the annual financial reports published by the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official website of each company as well as other publications related to the research hypothesis.

Based on the research results prove that partially company size has an effect on audit delay, profitability has an effect on audit delay, solvency has no effect on audit delay, and company age has no effect on audit delay.

Key Words: Audit Delay, Company Size, Profitability, Solvability, and Company Age

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	11
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	15
2.2.2. Teori Kepatuhan	16
2.2.3. Pengertian Laporan Keuangan.....	17
2.2.4. Auditing	18
2.2.4.1 Jenis-Jenis Audit.....	19
2.2.5. Audit Delay.....	20
2.2.5.1 Faktor Yang Menyebabkan Audit Delay.....	21
2.3. Hubungan Antar Variabel	26
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	26

2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2.3.3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.3.4. Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	30
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Strategi Penelitian	31
3.2. Populasi dan Sampel	31
3.2.1. Populasi Penelitian	31
3.2.2. Sampel Penelitian	33
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.3.1. Data Penelitian.....	35
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	36
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	36
3.4.1. Variabel Dependen	36
3.4.1.1 Ukuran Perusahaan (X_1).....	37
3.4.1.2 Profitabilitas (X_2).....	37
3.4.1.3 Solvabilitas (X_3).....	37
3.4.1.4 Umur Perusahaan (X_4).....	38
3.4.2. Variabel Independen.....	38
3.5. Metoda Analisis Data.....	40
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	40
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	41
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	41
3.5.2.3 Uji Heterokedastisitas	42
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	42
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	43
3.5.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	44
3.5.5. Analisis Regresi Data Panel	45
3.5.6. Uji Hipotesis	46
3.5.6.1 Uji t (<i>Partial Individual Test</i>)	47

3.5.6.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2. Analisis Data	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	52
4.2.2.1 Uji Normalitas	52
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	54
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	55
4.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4.2.3.1 Uji Lagrange Multiplier.....	56
4.2.3.2 Uji Chow.....	57
4.2.3.3 Uji Hausman	58
4.2.4. Model Estimasi Regresi Data Panel	59
4.2.4.1 Common Effect Model	59
4.2.4.2 Fixed Effect Model.....	60
4.2.4.3 Random Effect Model	61
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model	63
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel	63
4.2.7. Pengujian Hipotesis	65
4.2.7.1 Uji t.....	65
4.2.7.2 Uji Koefisien Determinasi	66
4.2.8. Interpretasi Hasil Penelitian.....	67
4.2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	67
4.2.8.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	68
4.2.8.3 Pengaruh Solavabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	68
4.2.8.4 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	69
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	71
5.1. Simpulan	71

5.2. Saran.....	72
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	73
DAFTAR REFERENSI	74
Lampiran	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data	53

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Nama Populasi Perusahaan Perbankan	32
Tabel 3.2 Prosedur Pengambilan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria	35
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel	39
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.6 Uji Lagrange Multiplier	57
Tabel 4.7 Uji Chow	58
Tabel 4.8 Uji Hausman	59
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect	60
Tabel 4.10 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect	61
Tabel 4.11 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect.....	62
Tabel 4.12 Hasil Kesimpulan Pengujian	63
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t	63
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi	66

LAMPIRAN

Lampiran 1. Audit delay pada perusahaan sub sektor perbankan.....	78
Lampiran 2. Ukuran Perusahaan pada perusahaan sub sektor perbankan.....	79
Lampiran 3. Profitabilitas pada perusahaan sub sektor perbankan.....	80
Lampiran 4. Solvabilitas pada perusahaan sub sektor perbankan.....	81
Lampiran 5. Umur Perusahaan pada perusahaan sub sektor perbankan.....	82
Lampiran 6. Tabel Uji	83
Lampiran 7. Tabel Durbin Watson (DW), $\alpha = 5\%$	84

