

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (AUDIT DELAY)  
DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Novia Nur Krismaningsih**

**11160000163**



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

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (AUDIT DELAY)  
DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Novia Nur Krismaningsih**

**11160000163**



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

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:  
**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)

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 STIE dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 29 September 2020

Yang membuat pernyataan



NOVIA NUR KRISMANINGSIH

NPM : 11160000163

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak)  
di Program Studi Strata -1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.  
Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA  
Dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan  
memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi  
Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, 29 September 2020

Pembimbing,



Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA.,  
CA., CPA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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

## HALAMAN PENGESAHAN


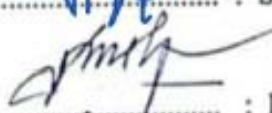
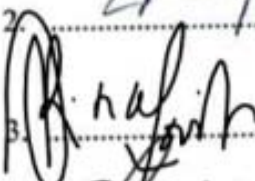
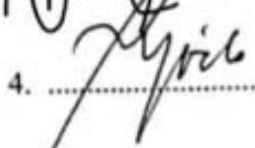
Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1  
Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September  
2020 dengan nilai A -.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA  
(Pembimbing)
3.  : Erna Lovita, S.E., A.k., CA., M.Si., CSRS., CSRA  
(Ketua Penguji)
4.  : Rahmat Yuliansyah, S. E., A.k., M. Ak., CA  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

### بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur kami panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat karunia-Nya serta limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta dengan mengambil topik penelitian PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI MODERASI.

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

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah senantiasa memberikan bantuan dan saran kepada penulis selama masa perkuliahan juga menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Departemen Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Bapak dan Ibu dosen dan staff di Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia Jakarta) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan..
6. Mama dan Bapak yang senantiasa mendo'akan, memotivasi dan mendukung penulis selama ini melalui do'a, semangat, serta material yang tak terhingga.
7. Kakak dan Adik saya serta seluruh keluarga lainnya yang telah mendukung saya. Kepada Adik saya yang baru lulus SMK semoga sukses di masa yang

akan datang, dan Adik saya yang di Pondok Pesantren semoga cita-cita mu tercapai.

8. Elkana Alexander, Bella Putri, Riri Fazriah yang banyak memberikan saran, pengetahuan dan masukan selama penyusunan skripsi.
9. Mita Devi, dan Ibu yang siap sedia dalam berbagai hal pada masa penyusunan skripsi. Artia, dan pacarnya Mita, yang banyak memberi dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini dan menemani dalam waktu penyusunan penelitian skripsi.
10. Vera dan Verin selaku teman dari bayi yang memberi *support* moral, bantuan, dan do'a dalam penyelesaian skripsi ini.
11. GENG NURANI antara lain Adistra Titaliani, Dheby Puspita, Siti Nur Maedah, Erni Nuraini, Sasqiah Desti yang menemani saya selama masa perkuliahan dan GENG COLLABS Syifa, Kania, Sherin, Elly, Ajeng, Chae yang menjadi teman kerjasama dalam perihal kuliah serta GENG Muslimah, GENG Kakak dan GENG lainnya yang berdampingan pada masa perkuliahan.
12. Reyhan, Bayu, Gatot yang juga banyak membantu dalam masa perkuliahan, LCD yang menjadi teman gabut di kampus saat di RTM sehat selalu dan semoga bisa wisuda bersama.
13. Teman-teman seperjuangan lainnya khususnya kelas S-1 Akuntansi 2016, terima kasih untuk kebersamaannya selama ini sehat selalu dan semoga sukses untuk kita semua.
14. Teman-teman dan senior dari UKM Radio Tiara yang selalu mendukung saya selama masa perkuliahan. Sukses ya teman
15. Untuk teman yang selalu mendukung dengan doa, terimakasih atas doanya. Semoga terbalaskan secara lebih. Aamiin .
16. Para pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Semoga tidak mengurangi rasa terimakasih yang mendalam terhadap teman dan saudara sekalian.
17. Buat kamu wahai masa depan ku, semoga cepat dipertemukan dan sukses, bahagia bersama kelak.

18. Untuk laptop ku, terimakasih tidak rewel dan ngambek saat masa pengerjaan skripsi.

19. Kepada teman-teman yang juga telah memberikan pengalaman hidup, terimakasih atas manis dan pahitnya. Jangan lupa bahagia ya.

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

Jakarta, 29 September 2020

Peneliti,



Novia Nur Krismaningsih

NPM : 11160000163



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

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

Nama : Novia Nur Krismaningsih  
NPM : 11160000163  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demikian 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 PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan 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, mengalih media/format-kan, 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 : 29 September 2020

Yang menyatakan,



Novia Nur Krismaningsih

Novia Nur Krismaningsih  
NPM : 11160000163  
Program Studi S1-Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
(AUDIT DELAY) DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Tercatat di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* Ukuran KAP sebagai moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini 18 perusahaan pertambangan dengan subsektor batubara yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2016-2018.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah asosiatif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini 18 perusahaan sub sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Sampel yang terpilih berdasarkan metode purposive sampling sebanyak 18 perusahaan. Data yang digunakan merupakan data sekunder. Data yang terkumpul dianalisis menggunakan program **E-views 9**.

Berdasarkan hasil penelitian data, Profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*, Solvabilitas pengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay* dan Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap *Audit Delay*. Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak mampu memperkuat pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

*Kata Kunci* : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor  
Akuntan Publik dan *Audit Delay*

Novia Nur Krismaningsih  
NPM : 11160000163  
Program Studi S1-Akuntansi

Supervisor:  
Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA

*THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, SOLVABILITY, AND COMPANY SIZE  
ON AUDIT SETTLEMENT (AUDIT DELAY) WITH THE SIZE OF PUBLIC  
ACCOUNTANT OFFICE AS MODERATION  
(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange  
2016-2018)*

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of Profitability, Solvency, and Company Size on Audit Delay KAP Size as moderation. The population used in this study was 18 mining companies with the coal sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018.*

*The method used in this research is associative with a quantitative approach. The population used in this study was 18 mining sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample selected based on the purposive sampling method of 18 companies. The data used is secondary data. The collected data were analyzed using the **E-views 9** program.*

*Based on the results of research data, profitability does not have a significant effect on audit delay, solvency has a positive and significant effect on audit delay and company size has a significant negative effect on audit delay. The size of the Public Accounting Firm is not able to strengthen the effect of profitability, solvency, and company size on audit delay.*

*Keywords: Profitability, Solvency, Company Size, Office Size Public Accountant and Audit Delay.*

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Laporan Keuangan.....	13
2.2.2 Audit.....	16
2.2.3 Audit Delay.....	18
2.2.4 Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> .....	19
2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	24
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	24
2.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	24
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>audit delay</i> .....	25
2.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai moderasi.....	25
2.5 Kerangka Konseptual Penelitian.....	26
BAB III .....	27
3.1 Strategi Penelitian.....	27
3.2 Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi Penelitian.....	27
3.2.2 Sampel Penelitian.....	28

3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	28
3.4 Operasional Variabel .....	29
3.4.1 Variabel Dependen (Y).....	29
3.4.2 Variabel Independen (X) .....	29
3.4.3 Variabel Moderasi (Z) .....	31
3.4.3.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	31
3.5 Metode Analisis Data .....	33
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	33
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel .....	33
3.5.3 Metode Regresi Data Panel .....	34
3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	35
3.5.5 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.6. Model Pengujian Penelitian.....	39
3.5.7 Uji Hipotesis .....	40
BAB IV .....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	41
4.2 Analisa Data .....	41
4.2.1 Analisa Deskriptif.....	41
4.2.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	43
4.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	50
4.3.1 Uji Chow.....	50
4.3.2 Uji Hausman .....	51
4.3.3 Uji Lagrange Multiplier .....	52
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	53
4.4.1 Uji Normalitas .....	53
4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	55
4.4.3 Uji Autokorelasi .....	56
4.4.4 Uji Heteroskedasitas .....	58
4.5 Analisis Regresi Linier Data Panel.....	60
4.6 Uji Hipotesis .....	63
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	63
4.6.2 Uji Parsial (Uji t) .....	64
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
4.7.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	66

4.7.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	67
4.7.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Moderasi .....	67
4.7.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	68
4.7.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Moderasi .....	69
4.7.6 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	69
4.7.7 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Moderasi .....	69
Bab V .....	71
5.1 Simpulan .....	71
5.2 Saran .....	72
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	73
BIODATA PENELITI .....	91

## DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Hal
1.1	Daftar Emiten yang Telat Laporkan Laporan Keuangan ke BEI	2
2.1	Penerimaan KAP Asing Secara Global	22
3.1	Operasional Variabel	31
3.2	Dasar Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin-Watson</i>	37
4.1	Statistik Deskriptif	42
4.2	Hasil Common Effect Model	44
4.3	Hasil Common Effect Model dengan Moderasi	45
4.4	Hasil Fixed Effect Model (FEM)	46
4.5	Hasil Fixed Effect Model (FEM) dengan Moderasi	47
4.6	Hasil Random Effect Model	48
4.7	Hasil Random Effect Model dengan Moderasi	49
4.8	Hasil Uji Chow	50
4.9	Hasil Uji Chow dengan Moderasi	51
4.10	Hasil Uji Hausman	51
4.11	Hasil Uji Hausman dengan Moderasi	52
4.12	Hasil Uji Lagrange Multiplier	52
4.13	Hasil Uji Lagrange Multiplier dengan Moderasi	53
4.14	Hasil Uji Multikolinearitas	55
4.15	Hasil Uji Multikolinearitas dengan Moderasi	56
4.16	Hasil Uji Autokorelasi – Durbin - Watson	57
4.17	Hasil Uji Autokorelasi – Durbin - Watson dengan Moderasi	58
4.18	Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
4.19	Interpretasi Uji Glejser	59
4.20	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Moderasi	59
4.21	Interpretasi Uji Glejser dengan Moderasi	59
4.22	Hasil Adjusted R <sup>2</sup>	64
4.23	Hasil Adjusted R <sup>2</sup> dengan Moderasi	64
4.24	Hasil Uji t	65

4.25	Hasil Uji f	67
4.26	Hasil Uji f dengan Moderasi	67



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Hal
4.1	Histogram Uji Normalitas	54
4.2	Histogram Uji Normalitas denagn Moderasi	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran	Hal.
1	Tabulasi Data Penelitian	73
2	Output Eviews Analisa Deskriptif	78
3	Output Eviews Metode Estimasi Regresi Data Panel	78
4	Output Eviews Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	82
5	Output Eviews Uji Asumsi Klasik	86
6	Output Eviews Uji Hipotesis	86
7	Biodata Peneliti	88