

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Sub-  
Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia pada tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**BENNY SIMON TODOTUA**

**11150000302**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Sub-  
Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia pada tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**BENNY SIMON TODOTUA**

**11150000302**



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

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

**JAKARTA**

**2019**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahawa skripsi dengan judul:

## **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman pada tahun 2014 - 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, 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 sebagai mestinya.

Jakarta, 03 September 2019



BENNY SIMON TODOTUA

11150000302

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman pada tahun 2014 - 2018)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Apy Linda Diana, SE,, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata -1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

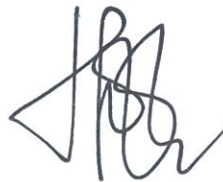
Jakarta, 03 September 2019

Pembimbing

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Apy Linda Diana, SE, M.Ak



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




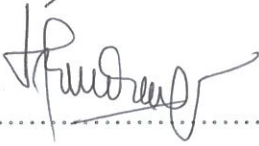
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman pada tahun 2014 - 2018)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 September 2019 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skirpsi**

1.  ..... Siti Almurni, SE, M.Ak, CADE, CAP, CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... Apri Linda Diana, SE, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  ..... Dr. M. Anhar, SE, M.Si, Ak, CA  
(Penguji I)
4.  ..... Hendrawati, SE, M.Ak  
(Penguji II)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan 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 terimakasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Apry Linda Diana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. M. Anhar, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Hendrawati, SE, M.Ak selaku dosen penguji di Sekolah Tinggi Ilmu Indonesia.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terimakasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Kepada Mama dan Papa yg telah memberi dukungan moril dan materil.

9. Kepada geng GAC(Ririn dan Vira) dan Frislia yang selalu memberikan waktunya, memberikan semangat, pendengar keluh kesah dan dukungannya untuk penulis sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Teman-teman STEI dan Teman Gereja yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir, yang saling memberikan semangat dan yang saling membagi ilmu yaitu Giovinna, Diana, Cathy, Aulia, John Luy, Novi, Subek, Ikhsan, Maya, Octa, Irpan, Giffary, Mikha, Qisha, Attyah, Maudy, Febby.
11. Teman-teman angkatan 2015 khususnya kelas D yang sama-sama berjuang demi mencapai cita-cita, terima kasih untuk semuanya yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan.
12. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan yang saling menyemangati satu sama lain, serta saling membantu dan membagi ilmu.
13. Semua pihak yang telah membantu serta memberikan doa , dukungan dan semangat hingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih semua.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 03 September 2019

BENNY SIMON TODOTUA  
11150000302

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

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

Nama : Benny Simon Todotua  
NPM : 11150000302  
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-Exclusif Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE  
AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan  
Minuman pada tahun 2014 – 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 : 03 September 2019

Yang menyatakan,

BENNY SIMON TODOTUA



Nama : BENNY SIMON TODOTUA	Dosen Pembimbing :
NPM :11150000302	Apry Linda Diana, S.E, M.Ak
Program Studi S-1 Akuntansi	

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KOMITE  
AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan  
Minuman pada tahun 2014 – 2018)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay*. Variabel Independen pada penelitian ini yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit dan variabel dependen yaitu *Audit Delay*. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman pada tahun 2014 – 2018.

Sampel yang diambil menggunakan teknik *convenience sampling*, dengan jumlah sampel 10 Perusahaan Manufaktur dari 19 Perusahaan Manufaktur. Untuk menjawab hipotesis penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif, pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay*. (2) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. (3) Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Sedangkan hasil penelitian dari uji simultan disimpulkan bahwa Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

**Kata Kunci : *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Audit Delay***

Name : BENNY SIMON TODOTUA	Supervisor :
NPM :11150000302	Apry Linda Diana, S.E, M.Ak
Program Studi S-1 Akuntansi	
<b><i>THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AUDIT COMMITTEE ON AUDIT DELAY</i></b> <b><i>(Empirical Study of Food and Beverage Industry sub-sector Companies in 2014 - 2018)</i></b>	
<b><i>ABSTRACT</i></b>  <p><i>This study aims to examine whether the effect of profitability, company size, and audit committee on audit delays. The independent variable in this study is profitability, company size, and audit committee and the dependent variable is audit delay. This research was conducted at the Food and Beverage sub-sector Manufacturing Companies in 2014 - 2018.</i></p> <p><i>Samples were taken using convenience sampling technique, with a sample of 10 Manufacturing Companies out of 19 Manufacturing Companies. To answer the hypothesis of this study using a descriptive type of research, quantitative approach, which is measured using a method based on multiple linear regression with SPSS 25.</i></p> <p><i>The results showed that: (1) Profitability affected Audit Delay. (2) Company size has no effect on Audit Delay. (3) The Audit Committee has no effect on the Audit Delay. While the research results from the simultaneous test concluded that Profitability, Company Size, and Audit Committee jointly (simultaneously) affect the Audit Delay.</i></p>	
<b>KeyWord : Profitability, Company Size, Audit Committee, Audit Delay</b>	

# DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2. Landasan Teori.....	9
2.2.1 Teori Keagenan dan Teori Kepatuhan .....	9
2.2.1.1 Teori Keagenan .....	9
2.2.1.2 Teori Kepatuhan .....	10
2.2.2 Laporan Keuangan .....	10
2.2.2.1 Definisi Laporan Keuangan.....	10
2.2.2.2 Laporan Keuangan Lengkap.....	11
2.2.2.3 Unsur-unsur Laporan Keuangan.....	11
2.2.3 Auditing .....	122
2.2.3.1 Pengertian Auditing.....	122
2.2.3.2 Standar Auditing.....	133
2.2.3.3 Tujuan Audit.....	144
2.2.4 Jenis-Jenis Auditor .....	155

2.2.5 Tanggung Jawab Auditor .....	166
2.2.6 Profitabilitas .....	176
2.2.7 Ukuran Perusahaan .....	187
2.2.8 Komite Audit.....	188
2.2.9 Audit delay.....	198
2.2.9.1 Indikator Audit Delay.....	19
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	20
2.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay.....	20
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap audit delay.....	20
2.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap audit delay.....	210
2.3.4 Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap audit delay.....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	221
2.5 Kerangka Konseptual.....	222

### **BAB III METODE PENELITIAN ..... 233**

3.1 Strategi Penelitian .....	233
3.2 Populasi dan Sampel.....	233
3.2.1 Populasi Penelitian.....	233
3.2.2 Sampel Penelitian.....	244
3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	266
3.3.1 Data Penelitian .....	266
3.3.2 Metode Data.....	266
3.4 Definisi dan Operasional Variabel.....	266
3.4.1 Variabel Independen (X).....	266
3.4.2 Variabel Dependen (Y) .....	288
3.5 Metode Analisis Datas .....	30
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	311
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	311
3.5.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	322
3.5.2.3 Uji Multikolinearitas .....	322
3.5.2.3 Uji Autokorelasi .....	322
3.5.3 Analisis Regresi Berganda .....	333
3.5.4 Uji Hipotesis .....	344

3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	344
3.5.4.2 Uji t (Uji Parsial) .....	344
3.5.4.3 Uji F (Uji Simultan).....	344
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>366</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	366
4.2 Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	377
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	377
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	399
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	399
4.2.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	40
4.2.2.3 Uji Multikolinearitas .....	411
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	412
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	422
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	433
4.2.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	433
4.2.4.2 Hasil Uji t (parsial) .....	444
4.2.4.3 Hasil Uji F (Uji Simultan) .....	466
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	477
4.3.1 Interpretasi Penelitian Secara Parsial.....	477
4.3.1.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay.....	477
4.3.1.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	487
4.3.1.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Audit Delay .....	487
4.3.2 Interpretasi Penelitian Secara Simultan .....	488
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>499</b>
5.1 Simpulan Penelitian .....	499
5.2 Saran.....	50
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	50
<b>DAFTAR REFRENSI.....</b>	<b>51</b>

## DAFTAR TABEL

<b>3.1</b>	<b>Proses Pemilihan Sampel.....</b>	<b>24</b>
<b>3.2</b>	<b>Daftar Nama Perusahaan.....</b>	<b>24</b>
<b>3.3</b>	<b>Operasional Variabel Penelitian.....</b>	<b>27</b>
<b>4.1</b>	<b>Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 – 2018 .....</b>	<b>35</b>
<b>4.2</b>	<b>Statistik Deskriptif .....</b>	<b>36</b>
<b>4.3</b>	<b>Hasil Uji Kolmogorov Smirnov.....</b>	<b>38</b>
<b>4.4</b>	<b>Hasil Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>40</b>
<b>4.5</b>	<b>Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>41</b>
<b>4.6</b>	<b>Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....</b>	<b>41</b>
<b>4.7</b>	<b>Hasil Uji Koefisien Determinasi .....</b>	<b>43</b>
<b>4.8</b>	<b>Hasil Uji t (Uji Parsial).....</b>	<b>43</b>
<b>4.9</b>	<b>Hasil Uji F (Uji Simultan).....</b>	<b>45</b>

## DAFTAR GAMBAR

4.2 Hasil Uji Heteroskedatisitas .....	39
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Daftar Nama Perusahaan Manufaktur SubSektor Makanan dan Minuman. ....	52
LAMPIRAN 2 : Tabulasi Variabel .....	53
LAMPIRAN 3 : Output SPSS Versi 25 (Statistik Deskriptif) .....	63
LAMPIRAN 4 : Output SPSS Versi 25 (Uji Kolmogorov) .....	64
LAMPIRAN 5 : Output SPSS Versi 25 (Uji Heteroskedastisitas) .....	65
LAMPIRAN 6 : Output SPSS Versi 25 (Uji Multikolinearitas).....	66
LAMPIRAN 7 : Output SPSS Versi 25 (Uji Autokorelasi) .....	67
LAMPIRAN 8 : Output SPSS Versi 25 (Analisis Regresi Linier Berganda).....	68
LAMPIRAN 9 : Output SPSS Versi 25 (Uji Koefisien Determinasi $R^2$ ).....	69
LAMPIRAN 10 : Output SPSS Versi 25 (Uji t).....	70
LAMPIRAN 11 : Output SPSS Versi 25 (Uji F).....	71
LAMPIRAN 12 : $t_{tabel}$ .....	72
LAMPIRAN 13 : $F_{tabel}$ .....	77