

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021)**

SKRIPSI

**AYUB RIANDY
1118000013**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021)**

SKRIPSI

**AYUB RIANDY
1118000013**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)**

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

Jakarta, 14 Juli 2022



AYUB RIANDY

1118000013

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)**

dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S – 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Krishna Kamil SE, MBA, CA., CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S – 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program S – 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.


Jakarta, 14 Juli 2022

Pembimbing



Dr. Krishna Kamil SE, 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 *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **03 Agustus 2022** dengan **nilai A**

Panitia Ujian Skripsi

- | | | |
|---|---|---|
| 1 |  | Siti Almurni, S.E.,M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi) |
| 2 |  | Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA., CPA
(Pembimbing) |
| 3 |  | Rini Ratnaningsih, SE, M.Ak.
(Penguji I) |
| 4 |  | Drs. Dadang Rachmat, Ak, M.Ak, CA
(Penguji II) |

KATA PENGANTAR

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

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 Dr. Krishna Kamil SE, MBA, CA., CPA selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Rini Ratnaningsih, SE, M.Ak dan Bapak Drs. Dadang Rachmat, Ak, M.Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ayahanda Iyo dan Ibunda Rohaya yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, motivasi dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Meifi Hasri yang telah membantu memberikan semangat, perhatian dan dukungannya serta doa yang diberikan selama proses penyusunan skripsi, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini
7. Kak Putri Yulisthia Hasri, S.Ak yang telah membantu memberikan masukan bersifat saran, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan bimbingan atas bantuan serta berbagi informasi, ilmu dan pengetahuannya selama proses penyusunan skripsi ini

9. Rekan-rekan kelas S1A Akuntansi malam, yang telah berjuang bersama
10. Rekan-rekan Ohana, yang selalu memberikan nilai positif dalam hal kebaikan dan perjuangan selama perkuliahan ini
11. Ibu Novita Sari, SE selaku Supervisor *Accounting & Tax* di PT Victor Dua Tiga Mega, yang selalu memberikan izin keluar kantor selama proses bimbingan skripsi berlangsung.
12. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

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

Jakarta, 14 Juli 2022



AYUB RIANDY
1118000013

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ayub Riandy
NPM : 11180000013
Program Studi : 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 :

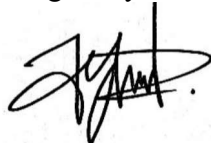
PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi 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 : 14 Juli 2022

Yang menyatakan,



AYUB RIANDY

11180000013

Ayub Riandy	Dosen Pembimbing
NIM : 11180000013	Dr. Krishna Kamil SE, MBA, CA., CPA
Program Studi S-1 Akuntansi	
PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP <i>AUDIT DELAY</i> (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor <i>Energy</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)	
ABSTRAK <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan sektor <i>energy</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi kausal komparatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis regresi data panel dengan <i>Eviews</i> versi 9. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor <i>energy</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai dengan tahun 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i> dengan jumlah sampel sebanyak 47 perusahaan sehingga terdapat 188 total observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX dan web resmi milik perusahaan, pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t.</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa, (1) Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>, (2) Solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>, (3) Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap <i>Audit Delay</i></p>	
Kata Kunci : Profitabilitas, <i>Solvabilitas</i>, Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i>	

Ayub Riandy	Dosen Pembimbing
11180000013	Dr. Krishna Kamil SE, MBA, CA., CPA
Program Studi S-1 Akuntansi	
<p>THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, SOLVENCY AND COMPANY SIZE ON AUDIT <i>DELAY</i> (Empirical Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2021)</p>	
<p>ABSTRACT</p> <p>This study aims to examine the effect of profitability, solvency and firm size on audit <i>delay</i> in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).</p> <p>This study uses a quantitative research type with a comparative causal strategy, which is measured using a panel data regression-based method with Eviews version 9. The population of this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021. Sample was determined by purposive sampling method, and get 47 companies. so that there are 188 total observations. The data used is secondary data. Data collection techniques through the official IDX and the company's official website, hypothesis testing using t-test.</p> <p>The results are (1) Profitability had a positive and significant effect on Audit <i>Delay</i>, (2) Solvency had a positive and significant effect on Audit <i>Delay</i>, (3) Company Size had a negative and insignificant effect on Audit <i>Delay</i>.</p>	
<p>Keywords: Profitability, Solvency, Firm Size and Audit <i>Delay</i></p>	

DAFTAR ISI

	Halaman
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	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Agensi	10
2.1.2. Audit	11
2.1.2.1. Pengertian Audit	11
2.1.2.2. Tujuan Audit	12
2.1.2.3. Jenis-jenis Audit	12
2.1.3. Audit <i>Delay</i>	13
2.1.4. Profitabilitas	14
2.1.5. Solvabilitas	16
2.1.6. Ukuran Perusahaan	18
2.2. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	25
2.3.1. Kerangka Fikir	29
2.3.2. Pengembangan Hipotesis atau Proposisi	30
BAB III METODA PENELITIAN	31
3.1. Strategi Penelitian	31
3.2. Populasi dan Sampel	31
3.2.1. Populasi Penelitian	31

	Halaman
3.2.2. Sampel Penelitian	34
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	36
3.3.1. Data Penelitian	36
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	36
3.4. Operasional Variabel	36
3.4.1. Variabel Independen	37
3.4.2. Variabel Dependen	38
3.5. Metoda Analisis Data	39
3.5.1. Statistik Deskriptif	40
3.5.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
3.5.2.1. Uji <i>Chow/ Likelihood Ratio</i>	40
3.5.2.2. Uji <i>Hausman</i>	41
3.5.2.3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	41
3.5.3. Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3.1. Uji Normalitas.....	42
3.5.3.2. Uji Multikolinearitas	42
3.5.3.3. Uji Heteroskedastisitas	43
3.5.3.4. Uji Autokorelasi	43
3.5.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel	43
3.5.5. Analisis Regresi Data Panel	45
3.5.6. Uji Hipotesis	45
3.5.6.1. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	45
3.5.6.2. Uji Koefisien Determinasi	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2. Pembahasan Hasil	71
4.2.1. Analisa Statistik Deskriptif	71
4.2.2. Analisa Pemilihan Model Regresi Data Panel	74
4.2.2.1. Uji <i>Chow/ Likelihood Ratio</i>	74
4.2.2.2. Uji <i>Hausman</i>	75
4.2.2.3. Kesimpulan Pemilihan Model Regresi Data Panel	76
4.2.3. Uji Asumsi Klasik	76
4.2.3.1. Uji Normalitas.....	76
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas	77
4.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas	78
4.2.3.4. Uji Autokorelasi	79
4.2.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel	79
4.2.4.1. <i>Common Effect Model</i> (CEM)	79
4.2.4.2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	80
4.2.4.3. <i>Random Effect Model</i> (REM)	81

	Halaman
4.2.5. Analisis Regresi Data Panel	82
4.2.6. Uji Hipotesis	84
4.2.6.1. Pengujian Signifikansi Parsial (Uji t).....	84
4.2.6.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	85
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	85
4.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i>	85
4.3.2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i>	86
4.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit <i>Delay</i>	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
5.1. Simpulan	88
5.2. Saran	89
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	89
DAFTAR REFERENSI	90
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Daftar Perusahaan yang Mengalami Audit <i>Delay</i>	3
Tabel 2.1. Ukuran Perusahaan	19
Tabel 3.1. Populasi Penelitian	32
Tabel 3.2. Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	39
Tabel 4.1. Tabulasi Audit <i>Delay</i>	49
Tabel 4.2. Tabulasi Profitabilitas	54
Tabel 4.3. Tabulasi Solvabilitas	60
Tabel 4.4. Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	65
Tabel 4.5. Hasil Statistik Deskriptif.....	71
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i>	74
Tabel 4.7. Hasil Uji <i>Hausman</i>	75
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4.9. Hasil Uji <i>Arch</i>	78
Tabel 4.10. Hasil Uji <i>Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test</i>	79
Tabel 4.11. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	79
Tabel 4.12. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	80
Tabel 4.13. Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	81
Tabel 4.14. Hasil Persamaan Regresi Data Panel	83
Tabel 4.15. Hasil Uji Koefisien Determinasi	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Fikir	30
Gambar Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas	76

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Energy	94
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energy	97
Lampiran 3. Tabulasi Masing-masing Variabel	99
Lampiran 4. Hasil <i>Output Eviews</i> Versi 9	123
Lampiran 5. Tabel Chi Square	131
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	133