

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

**HARYANTO NUGROHO  
11170000371**



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

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

**SKRIPSI**

**HARYANTO NUGROHO  
11170000371**



**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  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

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 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, 1 September 2022



**HARYANTO NUGROHO**  
NPK 11170000371

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

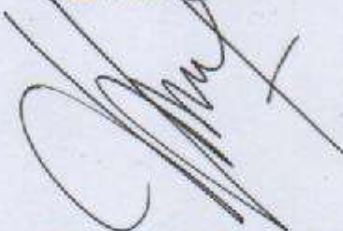
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Karya ilmiah ini ditulis dibawah bimbingan Mochammad Yusuf, S.E., 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, 1 September 2022

Pembimbing,



Mochammad Yusuf, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



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

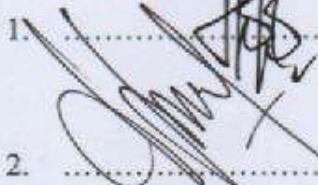
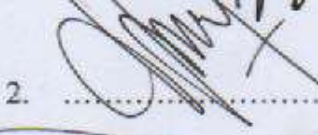
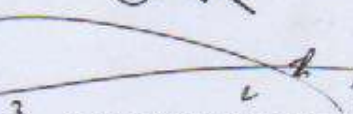

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017-2019**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 08 September 2021 dengan nilai A.

**Panitia Penguji Skripsi**

1.  .....: Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....: Mochammad Yusuf, S.E., M.Ak  
(Dosen Pembimbing)
3.  .....: <sup>18/9-2022</sup> Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si  
(Anggota Penguji)
4.  .....: Drs. Dadang Rahmat, Ak., M.Ak., CA  
(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. Bapak Mochammad Yusuf, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi.
2. Bapak dan Ibu dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu selama penulis belajar.
7. Orang tua penulis, Yakni Suharto dan Ismah yang senantiasa memberikan doa dan kasih sayang kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan gelar Sarjana Akuntansi.
8. Kepada bude penulis, Yakni Suharti Walairiani yang telah memberikan dukungan material dan moral selama menyelesaikan penelitian ini.
9. Kakak penulis, Yakni Chrisdian Sutanto yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini.
10. Sahabat terbaik Adam Satrio, Siswanto Wardoyo, Alwan Maulana, Aldi Ardiansyah, dan Tio Prasetio yang telah mendukung dan menghibur dikala penulis jenuh.

11. Kepada teman-teman Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, yaitu Raka Setiawan, Ainun Komariah, Tamara Cynthia Lucas, Nia Agustiani, Abba Rhoiz, Willy Sunjaya, Indah Ristanti dan teman lainnya yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu yang telah menemani penulis belajar selama dikampus dan menyelesaikan penelitian ini.
12. Pimpinan perusahaan tempat penulis bekerja, yaitu Bapak Aditia Hariadi Tamar yang telah memberikan dukungan serta kemudahan kepada penulis dalam hal memberikan izin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam karya ilmiah ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan penelitian ini.

Jakarta, 1 September 2022



**HARYANTO NUGROHO**  
**NPK 11170000371**

# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Haryanto Nugroho  
NPK : 11170000371  
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:

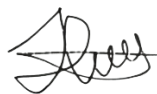
## **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017–2019**

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 : 1 September 2022

Yang menyatakan



Haryanto Nugroho



Haryanto Nugroho

11170000371

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Mochammad Yusuf, S.E., M.Ak

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2017–2019**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris pengaruh profitabilitas (ROA), solvabilitas (DER) dan ukuran perusahaan (Total Assets) terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017–2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Pengolahan data menggunakan software statistik SPSS versi 25, dengan pengujian statistik deskriptif yang diukur dengan metode regresi linear berganda. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017–2019. Sampel penelitian ini ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sebanyak 26 perusahaan *property* dan *real estate* sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 78 observasi. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi yang diambil melalui situs resmi BEI [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan [www.sahamok.com](http://www.sahamok.com).

Hasil penelitian membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *property* dan *real estate*, karena profitabilitas yang tinggi cenderung akan lebih cepat dibandingkan dengan profitabilitas yang rendah. Sedangkan solvabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *property* dan *real estate*, karena besar kecilnya hutang dan ukuran perusahaan tidak mempengaruhi audit yang dilakukan oleh auditor.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Delay.**

Haryanto Nugroho

11170000371

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Mochammad Yusuf, S.E., M.Ak

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVENCY,  
AND SIZE ON AUDIT DELAY  
OF COMPANY IN PROPERTY AND REAL ESTATE  
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE  
2017-2019 PERIOD***

***ABSTRACT***

*This research aims to determine empirically the effect of profitability (ROA), solvency (DER) and firm size (Total Assets) on Audit Delay in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017–2019.*

*This research uses a descriptive type of research with a quantitative approach. Data processing using SPSS statistical software version 25, with descriptive statistical testing as measured by multiple linear regression method. The population in this study are property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017–2019. The sample of this study was determined using the purposive sampling method, with a total of 26 property and real estate companies so that the total observations in this study were 78 observations. Data collection techniques used documentation techniques taken through the IDX's official website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) and [www.sahamok.com](http://www.sahamok.com).*

*The results of the study prove that profitability has an effect on Audit Delay in property and real estate companies, because high profitability tends to be faster than low profitability. Meanwhile, solvency and firm size have no effect on Audit Delay in property and real estate companies, because the size of the debt and the size of the company do not affect the audit conducted by the auditor.*

***Keywords: Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Delay.***

# DAFTAR ISI

## Halaman

HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Teori Agensi.....	13
2.2.2 Audit .....	14
2.2.3 Audit Delay.....	16
2.2.4 Profitabilitas .....	19
2.2.5 Solvabilitas.....	23
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	26

2.3	Kerangka Teoritis.....	28
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2.4.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>		<b>32</b>
3.1	Strategi Penelitian .....	32
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
3.2.1	Populasi Penelitian .....	32
3.2.2	Sampel Penelitian.....	33
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	33
3.4	Operasional Variabel .....	34
3.4.1	Variabel Dependen (Y).....	34
3.4.2	Variabel Independen (X) .....	34
3.5	Metode Analisis.....	35
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda .....	38
3.5.4	Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>41</b>
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian .....	41
4.1.1	<i>Audit Delay</i> .....	44
4.1.2	Profitabilitas.....	46
4.1.3	Solvabilitas.....	47
4.1.4	Ukuran Perusahaan.....	49
4.2	Analisis Hasil Penelitian.....	51
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	52
4.2.3	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
4.2.4	Uji Hipotesis .....	59

4.2.5 Pembahasan .....	62
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
5.1 Simpulan.....	65
5.2 Saran .....	66
DAFTAR REFERENSI .....	67
LAMPIRAN .....	71
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI .....	87

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 4.1</b> Proses Pemilihan Sampel .....	41
<b>Tabel 4.2</b> Daftar Sampel Perusahaan .....	43
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Audit Delay .....	45
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Perhitungan ROA .....	46
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Perhitungan DER .....	48
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Perhitungan SIZE .....	49
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	51
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Normalitas .....	53
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan <i>Cochranne Orcutt</i> .....	56
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Analisis Linear Berganda .....	58
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjust R Square</i> ) .....	59
<b>Tabel 4.13</b> Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	60
<b>Tabel 4.14</b> Hasil Uji t .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 1.1</b> Kenaikan Perusahaan <i>Go Public</i> .....	1
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Teoritis.....	29
<b>Gambar 4.1</b> Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-P Plot.....	54
<b>Gambar 4.2</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Grafik Scatterplot .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

### Halaman

<b>Lampiran 1</b> Daftar Populasi Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.....	71
<b>Lampiran 2</b> Daftar Sampel Penelitian yang dilakukan pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 .....	74
<b>Lampiran 3</b> Daftar Perhitungan Return On Assets pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 .....	75
<b>Lampiran 4</b> Daftar Perhitungan Debt to Equity Ratio pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 .....	78
<b>Lampiran 5</b> Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 .....	81
<b>Lampiran 6</b> Hasil Perhitungan Sampel Penelitian pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 .....	84