

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP  
*ABNORMAL AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012 – 2015)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Shela Nur Oktafiana**

**NIM : 43213010186**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shela Nur Oktafiana

Nim : 43213010186

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya .

Jakarta, 16 Maret 2017



**Shela Nur Oktafiana**

NIM : 43213010186

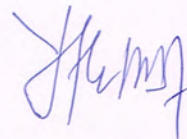
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shela Nur Oktafiana  
NIM : 43213010186  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Auditor Terhadap *Abnormal Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Ysng Terdaftar Di BEI Periode 2012 – 2015)  
Tanggal Lulus Ujian : 14 Maret 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

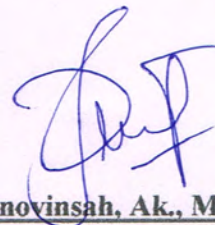
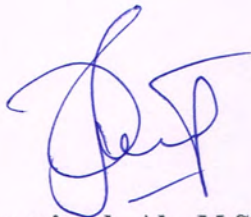
Yulia Yustikasari, SE., M.SC

Tanggal : 17 Maret 2017

Tanggal : 17 Maret 2017

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal : 17 Maret 2017

Tanggal : 17 Maret 2017

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Ridha, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Auditor terhadap *Abnormal Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012–2015)”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari hanya sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat dan pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin haturkan Alhamdulillah atas Kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan sekaligus ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Allah SWT atas Rahmat dan Karunia-Nya yang terus diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta yaitu papah dan mamah yang selalu memberikan semangat, doa serta dukungan baik dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Ir. Arissetyanto, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan sekaligus selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmu kepada penulis.
7. Keluarga besar penulis, keluarga besar kakak ipar penulis, kakak Kiki Elisa Meriyana dan suaminya Arbi Ahmad Sopandi yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Teman pria yang selalu menemani, Habib Amiruddin Hazazi, terima kasih atas waktu luangnya, dukungan semangat, motivasi serta doa yang diberikan kepada penulis. Tak luput keluarga besarnya, om E. Syamsuddin, uni Meliza, teteh Silvi, aa Azwar, kakak Adil, dan kakak Melissa yang selalu memberi semangat serta doa untuk penulis.
9. Teman-teman Akuntansi 2013, terima kasih selama empat tahun telah menempuh perjuangan bersama-sama demi mendapat gelar sarajana.
10. Teman-teman Asistensi Dosen Akuntansi 2013, terima kasih selalu memberikan waktu luang untuk saling berdiskusi dan bertukar pikiran dengan penulis.
11. Adik-adik didikan Asdos Akuntansi angkatan 2014 – 2015, yang selalu memberikan doa serta dukungan semangat kepada penulis.
12. Sahabat perjuangan Leila Nabila, Indri Apria Jayanti, Dara Puspita, dan Dian Wulansari yang selalu memberikan waktu luang untuk berkumpul dan saling *sharing*, saling memberi pendapat dan motivasi serta dukungan untuk selalu semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Sahabat diskusi Diah Larasati, Nur Rochim, Ulfa Rosyada, Fitri Muji Rahayu, Kurnia Atika, Megania Kharisma, Mutiara Julianti, Suci Rahmawati, dan Annisa Widhia Putri, yang selalu mau bertukar pikiran

dan memberikan pendapat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

14. Sahabat perpustakaan Leila Nabila, Indri Apria Jayanti, dan Diah Ayu Permata Sari, yang selalu meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan bercengkrama dengan penulis.
15. Pegawai Toko Surabaya, yang telah membantu dalam hal pengeditan maupun percetakan skripsi ini.
16. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan dan wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA Jakarta, 14 Maret 2017

Shela Nur Oktafiana

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	12
1. Tujuan Penelitian .....	12
2. Kontribusi Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN</b>	
<b>DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>15</b>

A. Kajian Pustaka .....	15
1. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	15
2. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	17
3. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	21
4. <i>Audit Delay</i> .....	24
5. Profitabilitas .....	24
6. Solvabilitas .....	25
7. Ukuran Perusahaan .....	26
8. Opini Auditor .....	28
9. Penelitian Terdahulu .....	30
B. Rerangka Pemikiran .....	35
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Abnormal Audit Delay</i> .....	35
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Abnormal Audit Delay</i> .....	36
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Abnormal Audit Delay</i> .....	37
4. Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Abnormal Audit Delay</i> .....	38
C. Hipotesis .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	40
B. Desain Penelitian .....	40



C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	41
1. Variabel Dependen (Y) .....	42
2. Variabel Independen (X) .....	42
2.1 Profitabilitas (X1) .....	43
2.2 Solvabilitas (X2) .....	43
2.3 Ukuran Perusahaan (X3) .....	45
2.4 Opini Auditor (X4) .....	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
1. Populasi .....	48
2. Sampel .....	49
E. Teknik Pengumpulan Data .....	50
F. Metode Analisis .....	51
1. Statistik Deskriptif .....	51
2. Uji Asumsi Klasik .....	52
2.1 Uji Normalitas .....	52
2.2 Uji Multikolonieritas .....	53
2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	54
2.4 Uji Autokorelasi .....	55
3. Uji Kesesuaian Model .....	56
3.1 Uji Koefisien Determinasi Beganda ( $R^2$ ) .....	56
3.2 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	57
4. Uji Hipotesis .....	58
4.1 Uji Regresi Parsial (Uji Statistik t) .....	58

4.2 Uji Analisis Regresi Berganda .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	60
B. Statistik Deskriptif .....	61
C. Uji Asumsi Dan Kualitas	
Insturmen Penelitian .....	64
1. Uji Normalitas .....	64
2. Uji Multikolonieritas .....	65
3. Uji Heteroskedastisitas .....	66
4. Uji Autokorelasi .....	68
D. Pengujian Hipotesis .....	71
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	71
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	72
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	73
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	75
E. Pembahasan .....	77
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap	
<i>Abnormal Audit Delay</i> .....	77
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap	
<i>Abnormal Audit Delay</i> .....	77
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap	
<i>Abnormal Audit Delay</i> .....	78

4. Pengaruh Opini Auditor terhadap- <i>Abnormal Audit Delay</i> .....	78
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>80</b>
A. Simpulan .....	80
B. Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Jumlah Perusahaan yang terdaftar di BEI  Yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan  Periode 2010–2014 .....	5
1.2	Tabel <i>Sampling</i> Lima Jurnal Nasional .....	6
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	34
3.1	Tabel Ringkasan Pengukuran Variabel .....	47
3.2	Tabel Teknik Penentuan Sampel .....	50
4.1	Tabel Kriteria Penentuan Sampel .....	60
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	61
4.3	Hasil Uji Normalitas .....	65
4.4	Hasil Uji Multikolonieritas .....	66
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
4.6	Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ) .....	69
4.7	Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Run-Test</i> ) .....	70

4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	71
4.9	Hasil Uji Signifikan Simultan F .....	72
4.10	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	73
4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	75



## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Grafik hasil rata-rata <i>Audit Delay</i> .....	7
2.1	Skema Rerangka Pemikiran .....	39
4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Nama Perusahaan Manufaktur Yang Dijadikan Sampel Penelitian .....	88
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel <i>Abnormal Audit Delay</i> (Y) .....	89
Lampiran 3	Data Tabulasi Variabel Profitabilitas (X1) .....	91
Lampiran 4	Data Tabulasi Variabel Solvabilitas (X2) .....	93
Lampiran 5	Data Tabulasi Variabel Ukuran Perusahaan (X3) .....	95
Lampiran 6	Data Tabulasi Variabel Opini Auditor (X4) .....	97
Lampiran 7	Data Tabulasi SPSS Perusahaan Manufaktur .....	99