

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY**
(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batubara yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

SKRIPSI

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



Nama : Hafez Awempi Azmi
Nim : 43215120079

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hafez Awempi Azmi

NIM : 43215120079

Program Studi : S 1 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, 15 September 2020



Hafez Awempi Azmi

43215120079

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hafez Awempi Azmi
NIM : 43215120079
Program Studi : S 1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*. (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rujito, SE, MM

Tanggal : 30 September 2020

Ketua Penguji



Fitri Indriawati, SE., M.Si., CSRS

Tanggal : 29 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnoviningsih, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.

Tanggal :

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si., Ak

Tanggal : 7/10/2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* yaitu profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan. *Audit delay* diukur menggunakan selisih hari antara tanggal penerbitan (otorisasi) laporan keuangan yang telah diaudit dengan tanggal tutup buku laporan keuangan perusahaan. Profitabilitas diukur menggunakan *return on assets*, solvabilitas diukur dengan menghitung *debt to total asset* dengan membandingkan antara jumlah aktiva dengan jumlah utang (baik jangka pendek ataupun jangka panjang) dan ukuran perusahaan diukur menggunakan *log natural assets*. Desain penelitian ini menggunakan desain penelitian kausal yaitu hubungan yang bersifat sebab akibat antara variabel independen (variabel yang mempengaruhi) terhadap variabel dependen (variabel yang dipengaruhi).

Metode yang digunakan adalah metode dokumentasi dimana metode ini dilakukan dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data sekunder yaitu berupa laporan keuangan perusahaan *go public* yang ada di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan sampel adalah *purposive sampling* yang terdiri dari 19 observasi perusahaan pertambangan subsektor batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2018. Analisis regresi linear berganda digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% yang didukung oleh *software* aplikasi SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel solvabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *Audit delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran perusahaan.

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the factors that influence audit delay, namely profitability, solvency, and company size. Audit delay is measured using the difference between the date of issuance (authorization) of the audited financial statements and the closing date of the company's financial statement book. Profitability is measured using return on assets, solvency is measured by calculating debt to total assets by comparing the number of assets with the amount of debt (both short-term or long-term) and the size of the company is measured using a log of natural assets. The design of this study uses a causal research design that is a causal relationship between the independent variables (the variables that affect) the dependent variable (the variables that are affected).

The method used is the documentation method where this method is done by collecting, recording, and reviewing secondary data in the form of financial statements of publicly traded companies on the Indonesia Stock Exchange. The sample selection is purposive sampling which consists of 19 mining coal subsector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2018. Multiple linear regression analysis is used to test the hypothesis in this study. The analytical method used is multiple linear regression analysis with a significance level of 5% supported by SPSS application software.

The results showed that the profitability and firm size variables had a significant negative effect on audit delay. While the solvency variable has a significant positive effect on audit delay.

Keywords : *Audit delay, Profitability, Solvability, Company size*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)”**. Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Rujito, SE, MM selaku dosen pembimbing proposal skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Msc., selaku Rektor Universitas Mercubuana..
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., CIBA., CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Rujito, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan memberikan masukan terkait dengan skripsi.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Orang tua tercinta, Istri, anak dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
7. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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

Jakarta, September 2020

Hafez Awempi Azmi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRCT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kontribusi Penelitian.....	10

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. Auditing	12
a. Pengertian Auditing.....	12
b. Tujuan Audit.....	13
c. Jenis Audit.....	14
d. Jenis-jenis Auditor.....	15
3. <i>Audit Delay</i>	16
4. Profitabilitas	19
5. Solvabilitas.....	20

6. Ukuran Perusahaan.....	22
7. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran.....	30
1. Profitabilitas	30
2. Solvabilitas.....	31
3. Ukuran Perusahaan.....	33
C. Hipotesis	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian.....	36
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	37
1. Definisi Variabel.....	37
2. Operasional Variabel.....	40
D. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian.....	41
2. Sampel Penelitian.....	42
E. Teknik Pengumpulan Data	44
F. Metode Analisis	45

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolinearitas.....	57
3. Uji Autokorelasi.....	58
4. Uji Heteroskedastisitas.....	60
D. Hasil Uji Hipotesis.....	61
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
2. Uji Statistik F.....	62

3. Uji Statistik T.....	63
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
1. Pengaruh ROA terhadap Audit Delay.....	68
2. Pengaruh DAR terhadap Audit Delay.....	68
3. Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.....	69
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Daftar perusahaan terkena sanksi Bursa Efek Indonesia (BEI) 2013–2018...	3
2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	25
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	42
3.2	Penentuan Jumlah Sampel	45
4.1	Hasil Statistik Deskriptif	55
4.2	Hasil Uji Normalitas	57
4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	58
4.4	Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	59
4.5	Hasil Uji Autokorelasi dengan DW Test	60
4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
4.8	Hasil Uji Statistik F	64
4.9	Hasil Uji Statistik T.....	65
4.10	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	66
4.11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	36
4.1	Grafik Normal P-Plot	58
4.2	Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	62

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel	78
Lampiran 2	Data Sampel Penelitian	78
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	80
Lampiran 4	Hasil Uji Asumsi Klasik	81
Lampiran 5	Hasil Uji Hipotesis	84
Lampiran 6	Tabel Durbin-Watson	85
Lampiran 7	Tabel Distribusi T	86